

Religious, Charitable and Benevolent Organizations

General

Revised
August 1990**143**CAZON
RU50
-057

Under certain circumstances, religious, charitable and benevolent organizations are relieved of the obligation to collect retail sales tax on their sales. Some of their purchases are also exempt from tax. These situations are outlined in this guide.

ELIGIBLE ORGANIZATIONS

The tax relief for religious, charitable and benevolent organizations is available only to those organizations that are registered under the federal Income Tax Act and hold a current registration number issued by Revenue Canada.

In a few cases, where noted, tax relief is also available to non-profit organizations.

SALES

Religious, charitable, benevolent and non-profit organizations may sell items at fund-raising events without collecting retail sales tax provided they pay tax on their purchases of items for resale, including prepared foods, and the events are not held on a weekly, monthly or other regularly scheduled basis.

Similarly, these organizations are not required to collect retail sales tax when selling donated goods at fund-raising events. It is the responsibility of the donor to pay tax on the original purchase.

However, organizations which hold regularly scheduled fund-raising events or engage in any of the following activities are considered to be carrying on commercial operations and, therefore, must collect retail sales tax on their sales:

- operation of a retail outlet (with the exception that sales of used adult clothing and footwear totalling \$50 or less are tax-exempt at such outlets)
- catering
- selling prepared foods in competition with commercial operators as part of an event or on the same site (at a fair or exhibition, for instance).

Organizations selling alcoholic beverages from licensed premises are considered to be carrying on a commercial operation and must collect tax on such sales. However, tax does not have to be collected on sales made under a special occasion banquet permit. The price of the banquet permit includes a levy in lieu of retail sales tax.

Organizations required to collect tax must obtain vendor permits. They may purchase goods for resale tax-exempt.

SUBSIDIZED MEALS

Meals are tax-exempt when sold at a nominal charge to senior citizens and the needy through programs such as Meals on Wheels, or through missions, shelters and similar institutions.

ACCOMMODATION

Accommodation for people who are disadvantaged or indigent that is provided free of charge or at a low cost in establishments operated by religious, charitable or benevolent organizations is exempt. For more information about camps and other lodging establishments, please refer to Ontario Sales Tax Guide 124—Accommodation.

EXEMPT RELIGIOUS ITEMS

Anyone may buy the following items tax-exempt if they will be used by a religious institution exclusively in that part of its premises where religious worship or sabbath school is regularly conducted:

- baptismal bowls, fonts and shells, communion ware, mass linen
- altars and altar desks, cloths and linens
- confessionals and confessional counters
- lecterns and pulpits, lectern and pulpit cloths
- organs, pianos, chimes, bells and audio-visual equipment
- furniture such as chairs, stools, tables, pews, choir stalls, kneelers and prie-dieux, carpets and draperies
- public address systems
- special lighting apparatus
- monuments, statues and memorials
- stained glass windows
- collection plates.

To buy these items tax-exempt, the purchaser issues a purchase exemption certificate to the supplier.

Clothing and vestments are taxable.

EXEMPT PUBLICATIONS

The following may be purchased tax-exempt:

- church calendars, hymn and mass cards, photographs, paintings, drawings, mottoes and similar artwork produced solely for the promotion of religion including any plates made to produce printed materials
- bibles, scriptures, sacred writings of all faiths, missals, prayer books, hymn books, pamphlets, booklets and similar printed matter published solely for the promotion of religion
- printed instructional materials purchased for use and not resale by a religious, charitable or benevolent organization
- films, filmstrips, videotapes and videodiscs purchased by a religious, charitable or benevolent organization, if used to promote its objectives and not for commercial exhibition or profit.

Materials such as directories, price lists, stationery and forms are taxable.

EXEMPT LABOUR

Religious, charitable, benevolent and non-profit organizations are not required to pay tax on labour and manufacturing overhead used to make sets, props and costumes for their own theatrical productions. However, the materials used are taxable.

ADDITIONAL INFORMATION

Further retail sales tax information of interest to religious, charitable, benevolent or non-profit organizations can be found in the following Ontario Sales Tax Guides:

- 118—Refunds: Transportation for People with Physical Disabilities
- 126—Admissions
- 131—Refunds: Religious, Charitable and Benevolent Organizations.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

L'hébergement de personnes moins nanties ou dans le besoin qui est offert à titre gracieux ou à prix modique dans des établissements gérés par des organismes religieux ou de bienfaisance est exonéré. Pour plus de détails concernant les camps et d'autres établissements d'hébergement, veuillez consulter le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 124F intitulé "Hébergement".

ARTICLES RELIGIEUX EXONÉRÉS

N'importe qui peut acheter les articles suivants exonérés s'ils sont utilisés par un organisme religieux uniquement dans la partie de ses locaux consacrée au culte ou à l'enseignement religieux :

- les fonts baptismaux et les aiguères, les vases sacrés et le linge d'autel;
- les autels, les crédences et les nappes d'autel;
- les confessionnaux;
- les lutrins, les chaires et les tentures qui les recouvrent;
- les orgues, les pianos, les sonnettes, les cloches et le matériel audiovisuel;
- le mobilier comme les chaises, les tabourets, tables, les bancs d'église, les stalles, les bancs pour s'agenouiller et les prie-dieu, les tapis et les rideaux;
- les systèmes de sonorisation;
- les systèmes d'éclairage spéciaux;
- les monuments, les statues et les ex-voto;
- les vitraux;
- les paniers pour la quête.

Pour être exonéré de la taxe, l'acheteur de ces articles doit soumettre une déclaration d'exemption de taxe.

Les vêtements et les ornements, cependant, ne sont pas exonérés.

PUBLICATIONS EXONÉRÉES

Peuvent être achetées hors taxe :

- les calendriers religieux, cartes de messe et de cantiques, photographies, tableaux, dessins, devises et oeuvres d'art analogues produits uniquement pour promouvoir la religion, y compris les plaques et les clichés pour imprimer ce matériel;
 - les bibles, livres saints, livres sacrés de toutes religions, missels, livres de prières et de cantiques, dépliants, brochures et imprimés analogues publiés uniquement pour promouvoir la religion;
 - le matériel de cours imprimé, acheté à l'usage d'un organisme religieux ou de bienfaisance et non pour être revendu;
 - les films, films fixes, bandes et disques magnétoscopiques, achetés par un organisme religieux ou de bienfaisance s'ils sont utilisés pour promouvoir leurs objectifs et non pour des expositions commerciales ni à des fins lucratives.
- Les annuaires, les tarifs, la papeterie, les formulaires et autres articles de ce type sont taxables.

MAIN-D'OEUVRE EXONÉRÉE

Les organismes religieux, de bienfaisance et sans but lucratif ne sont pas tenus de payer la taxe sur la main-d'oeuvre et les frais généraux de fabrication pour la confection des décors et des costumes nécessaires à leurs propres productions théâtrales. Cependant, les matériaux utilisés sont taxables.

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

On peut trouver des renseignements supplémentaires concernant les organismes religieux, de bienfaisance ou sans but lucratif dans les Guides de la taxe de vente de l'Ontario suivants :

- 118F—Remboursements : Transport des handicapés physiques
- 126F—Droits d'entrée
- 131F—Remboursements de la taxe de vente aux organismes religieux et de bienfaisance.

Les renseignements contenus dans cette publication ne sont donnés qu'à titre indicatif; pour plus de détails, veuillez consulter la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de votre annuaire téléphonique.

Organismes religieux et de bienfaisance

Renseignements généraux

Révisé
août 1990
143F

Dans certains cas, les organismes religieux et de bienfaisance sont déchargés de l'obligation de percevoir la taxe de vente au détail sur leurs ventes. Certains de leurs achats sont également exempts de taxe. Ce guide résume ces cas.

ORGANISMES ADMISSIBLES

L'exonération fiscale réservée aux organismes religieux et de bienfaisance n'est offerte qu'aux organismes qui sont enregistrés en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) et qui ont un numéro d'enregistrement à Revenu Canada.

Il y a quelques cas où cette exonération de taxe est aussi offerte aux organismes sans but lucratif. Le cas échéant, on en fait mention dans le texte.

VENTES

Les organismes religieux, de bienfaisance et sans but lucratif peuvent vendre des articles lors de collectes de fonds sans percevoir la taxe de vente au détail à condition qu'ils payent la taxe à l'achat des articles qu'ils revendent, y compris les aliments préparés, et que les collectes de fonds n'aient pas lieu toutes les semaines, tous les mois ou à intervalles réguliers.

De la même façon, ces organismes ne sont pas tenus de percevoir la taxe de vente au détail sur des biens qui leur ont été donnés et qu'ils vendent lors de collectes de fonds. Il incombe au donneur de payer la taxe lors de l'achat initial. Cependant, les collectes de fonds régulières et les activités suivantes de ces organismes sont considérées comme des activités commerciales, et la taxe de vente au détail doit être perçue en conséquence :

- l'exploitation d'un commerce de détail (sont cependant exonérées les ventes, dans ces commerces, de vêtements et de chaussures d'occasion pour adultes totalisant 50 \$ ou moins);
- les services d'un traiteur;
- la vente d'aliments préparés en concurrence avec des exploitations commerciales lors d'une manifestation ou sur le même lieu (à une foire ou à une exposition, par exemple).

On considère que les organismes qui vendent des boissons alcoolisées dans des locaux où la vente en est autorisée mènent des activités commerciales et qu'ils doivent percevoir la taxe de vente. Toutefois, ils n'ont pas à percevoir de taxe sur les ventes réalisées en vertu d'un permis de circonstance. Le prix du permis comprend un impôt qui tient lieu de la taxe de vente au détail.

Les organismes tenus de percevoir la taxe doivent se procurer un permis de vendeur. Ils peuvent acheter de la marchandise hors taxe pour la revendre.

REPAS SUBVENTIONNÉS

Les repas sont exonérés lorsqu'ils sont vendus à des prix minimes aux personnes âgées et aux nécessiteux dans le cadre de programmes, comme les services de repas, à domicile et dans les missions, foyers et institutions analogues.